

Дело, 2003. – 432 с.

*Получено 11.01.2005*

УДК 347.218.1

Н.И.ГОРДИЕНКО, канд. экон. наук, Т.В.ГОРДИЕНКО, О.А.ЛИСТРАТОВА  
*Харьковская национальная академия городского хозяйства*

## **ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ В ПРОЦЕССЕ ПРИВАТИЗАЦИИ И АРЕНДЫ КОММУНАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ**

Анализируются вопросы методологического и законодательного характера, возникающие при приватизации имущества целостных имущественных комплексов в процессе приватизации и аренды коммунальных предприятий. Даны практические рекомендации относительно проведения и оформления результатов инвентаризации.

Инвентаризация – ответственный этап подготовки предприятия к приватизации, по результатам которого производится оценка стоимости имущества объекта приватизации (аренды).

Задачами инвентаризации являются: определение фактического наличия и состояния имущества, сравнение фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, регулирование инвентаризационных разниц и отражение результатов инвентаризации в передаточном балансе.

Приватизация и аренда имущества коммунальных предприятий состоит из следующих взаимосвязанных этапов:

- инвентаризация имущества предприятия, включая регулирование инвентаризационных разниц, реформирование финансовых результатов и формирование передаточного баланса;
- оценка стоимости целостного имущественного комплекса;
- накопление средств для приватизации имущества и погашение задолженности органу приватизации.

Выявленные и отраженные в сличительных ведомостях и актах расхождения фактических данных с данными бухгалтерского учета при инвентаризации, после анализа инвентаризационной комиссии, оформляются протоколом. Протокол результатов инвентаризации имущества предприятия, содержащий урегулирование инвентаризационных разниц, анализируется и утверждается инвентаризационной комиссией.

В соответствии с “Инструкцией по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов”, утвержденной приказом Министерства финансов Украины от 11 августа 1994 г. №69 [1], инвентаризации подлежат: основные средства и нематериальные активы; производст-

венные запасы; незавершенное производство; незавершенное капитальное строительство и незавершенный капитальный ремонт; денежные средства, ценные бумаги, бланки строгой отчетности; финансовые вложения; расчеты.

Подготовка к инвентаризации основных средств заключается в проверке:

а) наличия и состояния инвентарных карточек по форме №ОС-8, инвентарных описей по форме №ОС-7, инвентарных книг и инвентарных списков по форме №ОС-9, оборотных ведомостей;

б) технических паспортов и другой технической документации;

в) документов, свидетельствующих о сдаче основных фондов в аренду, на хранение или временное пользование.

Непосредственно инвентаризация основных фондов производится путем осмотра в натуре инвентаризационной комиссией объектов инвентаризации и сличения с учетными данными в соответствующих регистрах бухгалтерского учета (журналах-ордерах, аналитическими данными по счетам 10,11,12,13; Главная книга, Баланс предприятия форма №1).

При этом следует помнить, что основные средства предприятий отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам на их приобретение, сооружение, монтаж, изготовление. В случае достройки, дооборудования, реконструкции, а также частичной ликвидации первоначальная стоимость основных фондов должна быть соответственно изменена и отражена в бухгалтерском учете.

Результатом инвентаризации является Инвентаризационная опись основных средств – форма №инв-1, которая составляется по каждому местонахождению средств и должностному лицу, ответственному за их сохранность. На арендованные основные средства описи составляются по каждому арендодателю отдельно.

На основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, составляются отдельные описи с указанием даты ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты в непригодное состояние.

В процессе инвентаризации проверяется правильность пересчета первоначальной (балансовой) стоимости и износа в соответствии с индексацией балансовой стоимости основных фондов предприятий и организаций, проводимых как по распоряжению Кабинета Министров Украины, так и по собственной инициативе предприятия на основе Закона Украины «О налогообложении прибыли предприятия» №283 от 22.05.1997 г. [2].

Объекты основных средств, не числящиеся в учете, заносятся в

инвентаризационные описи, а недостающие по ним сведения и технические показатели оформляются соответствующим актом. В акте необходимо отразить: когда и по чьему распоряжению возведены выявленные объекты, куда отнесены затраты на возведение (приобретение), причины, по которым они своевременно не поставлены на учет.

При выявлении неучтенных, достроенных (или частично ликвидированных) объектов необходимо провести их дооценку (уценку) по справедливой стоимости. В опись эти объекты включаются с соответствующими изменениями.

Объекты с истекшим сроком службы (полностью амортизированные), но находящиеся в эксплуатации, подлежат дооценке на основании оформленного в соответствующем порядке акта технического состояния.

Малоценные необоротные активы, находящиеся в эксплуатации, инвентаризируются по месту их нахождения лицами, на ответственном хранении которых они находятся. При инвентаризации малоценных необоротных активов, находящихся в индивидуальном пользовании у работников, в опись согласно карточкам учета заносятся лишь те предметы, наличие которых подтверждается расписками работников.

При инвентаризации долгосрочных и краткосрочных финансовых инвестиций в акты вносятся данные о долгосрочных и краткосрочных вложениях средств в ценные бумаги (акции, облигации, сертификаты, векселя), депозиты, уставные фонды других предприятий. В акте инвентаризации указываются номера, серии и номинальная стоимость по каждой ценной бумаге. Реквизиты ценных бумаг сопоставляются с данными описей, хранящихся в бухгалтерии. Кроме того, проводится проверка учредительных и других документов, подтверждающих законность паев, вкладов в уставные фонды совместных предприятий.

По выявленным в процессе инвентаризации недостаткам необоротных активов инвентаризационная комиссия устанавливает размер убытка, который определяется на основании “Порядка определения размеров убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей”, утвержденного постановлением Кабинета Министров Украины от 22 января 1996 г. №116, и оформляет соответствующий акт [3].

Расхождение фактического наличия основных средств и прочих необоротных активов с данными бухгалтерского учета отражаются в сличительной ведомости – форма №инв-18. Ведомость составляется в следующем порядке: вначале указываются основные фонды, по которым выявлены излишки, а затем – основные фонды, по которым имею-

тся недостатки.

Инвентаризация нематериальных активов состоит в установлении фактического наличия компьютерных программ, патентов, лицензий, свидетельств, подтверждающих авторские права и других объектов, относящихся к нематериальным активам, а также сумм расходов на их приобретение. При этом проверяется правильность начисления износа нематериальных активов. Источниками информации служат данные журналов-ордеров, разработочные таблицы по начислению износа, данные Главной книги, баланс предприятия – форма №1.

Инвентаризация объектов незавершенного капитального строительства и незавершенного производства строительно-монтажных работ (СМР) проводится путем проверки в натуре методом контрольного обмера и экспертизы. В инвентаризационных актах указываются по каждому объекту объем выполненных СМР (по видам, конструктивным элементам, оборудованию).

Инвентаризационной комиссией проверяются числящееся в составе незавершенного строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактическое не начатое монтажом; состояние объектов, строительство которых временно прекращено; источники финансирования строительства объектов. Следует также указать уровень строительной готовности объекта, причины приостановления или консервации объекта.

По оборудованию, числящемуся в составе незавершенного строительства, переданному в монтаж, но не начатое монтажом, корректируются соответствующие учетные регистры.

Инвентаризация незаконченных капитальных ремонтов основных фондов производится путем проверки состояния работы в натуре и степени завершения капитального ремонта. Результаты проверки оформляются актом, в котором указываются по каждому ремонтируемому объекту: процент выполнения объема капитального ремонта и фактическая стоимость выполненных работ.

Инвентаризация запасов производится в соответствии с принятой в бухгалтерском учете классификацией: производственные запасы; малоценные и быстроизнашивающиеся предметы; производство; полуфабрикаты; готовая продукция; товары.

Инвентаризация производственных запасов производится путем взвешивания, обмера, пересчета ценностей. В инвентаризационной описи по форме №инв-3 запасы группируются по местам хранения в разрезе материально-ответственных лиц и синтетических счетов учета. В описи отражаются наименования товарно-материальных ценностей, их номенклатурный номер, вид, сорт и другие отличительные

признаки. При определении объемов следует пользоваться соответствующими ГОСТами, формулами (например, по пиломатериалам и лесоматериалам ГОСТы 5306-83, 24454-80Е, 2695-83, 7897-83).

Предприятия оптовой и розничной торговли по товарам на складах составляют инвентаризационные описи №инв-12 и №инв-13, предприятия общественного питания – №инв-14.

Отдельные инвентаризационные описи составляются на: товары отгруженные – №инв-4; товары, принятые (сданные) на ответственное хранение – №инв-5; товары и материалы, находящиеся в пути – №инв-6.

По товарам отгруженным, срок оплаты которых не наступил, и товарам отгруженным, но не оплаченным в срок, инвентаризационной комиссией составляются соответствующие акты.

На счетах учета материальных ценностей в пути, товаров отгруженных могут оставаться суммы, подтвержденные надлежаще оформленными первичными документами: по материалам и товарам в пути – счетами поставщиков или другими заменяющими их документами; по товарам отгруженным – копиями предъявленных покупателям счетов-фактур; по товарам и материалам на складе других организаций – сохранными расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации.

В инвентаризационных описях по формам №инв-4, №инв-5, №инв-6 по каждой позиции указывается номер и дата первичного документа, подтверждающего наличие материальных ценностей или возникновение дебиторской задолженности.

Результаты инвентаризации сырья, материалов, готовой продукции, товаров на складах и других материалов оформляются в типовой форме №инв-19. Для оптовых торговых организаций применяется форма №инв-20, а для организаций розничной торговли – форма №инв-21. В этих формах (сличительных ведомостях) указываются излишки и недостачи, порчи, а также размер списания недостач в пределах норм естественной убыли и покрытие недостач в результате пересортицы.

На выявленные в процессе инвентаризации негодные или испорченные материалы, готовые изделия, малоценно быстроизнашивающиеся предметы, составляются соответствующие акты с указанием величины убытков или уменьшения стоимости, причин возникновения и виновных лиц. По недостатке и порче материальных ценностей величина убытка рассчитывается на основании Постановления Кабинета Министров Украины от 22 января 1996 г. №116 [3].

Инвентаризации подлежат заделы (детали, узлы, агрегаты) и из-

делия, обработка и сборка которых еще не закончена, готовые изделия, неполностью укомплектованные и не сданные на склад готовой продукции.

До начала инвентаризации на склады сдаются все неиспользованные в цехах материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, а также все детали, узлы и агрегаты, обработка которых закончена.

По каждому цеху составляется инвентаризационная опись по форме №инв-7с указанием наименования задела, стадии или степени готовности, количества и объема. Отдельные описи составляются на сырье, материалы, не подвергшиеся обработке на момент инвентаризации.

Отгруженный в период инвентаризации брак незавершенного производства оформляется инвентаризационной комиссией в виде акта. Окончательно забракованные изделия в состав незавершенного производства не включаются.

Убытки от недостатков незавершенного производства определяются исходя из цен на готовую продукцию, уменьшенную на сумму стоимости материальных и трудовых затрат, необходимых для доведения этой продукции до готовности.

Инвентаризация расходов будущих периодов оформляется актом инвентаризации – форма №инв-11, в котором по каждому виду расходов указываются: первоначальная стоимость, дата, размер списания доходов до начала инвентаризации, срок погашения и расчетный остаток расходов, подлежащих погашению. В случае неверного погашения расходов указываются суммы, подлежащие дописанию, для дальнейшего регулирования инвентаризационных разниц в передаточном балансе.

Инвентаризация денежных средств проводится путем сплошной проверки документов (денег, ценных бумаг, чековых книжек, документов строгой отчетности, денежных документов).

Инвентаризация кассы оформляется Актом инвентаризации денежных средств – форма №инв-15, в котором указывается остаток денежных средств в натуре и остаток средств по данным счета “Касса”.

Наличные деньги, сданные в банк, но на момент инвентаризации числящиеся как денежные средства в пути, следует сверять с данными квитанций отделений банков, почтовых отделений, копиями сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам банка.

При обнаружении недостатков или излишков в акте указываются их суммы и причины возникновения.

Инвентаризация средств на текущем счете, валютном, специальном и других счетах, на аккредитивах, а также кредитов банка про-

дится путем сверки остатков на счетах в банке, подтвержденных соответствующей справкой банка с записями в соответствующих учетных регистрах.

Инвентаризация расчетов включает расчеты с бюджетом, покупателями и поставщиками, подотчетными лицами, рабочими и служащими, депонентами и другими дебиторами и кредиторами. В процессе инвентаризации сверяются числящиеся на балансовых счетах остатки с суммами по соответствующим документам. Комиссией устанавливаются сроки возникновения задолженности, ее реальность, лица, виновные в пропуске срока исковой давности.

Покупателям, заказчикам, поставщикам и другим дебиторам и кредиторам направляются акты инвентаризационной сверки для подтверждения в 10-дневный срок задолженности или для сообщения расхождений.

Особое внимание уделяется проверке счета "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в части расчетов по неофактурованным поставкам. Инвентаризационной комиссии необходимо выяснить, не повторяются ли по данному счету суммы, оплата которых отражена на счетах "Расчеты с прочими дебиторами", "Расчеты с прочими кредиторами" или суммы, фактически оплаченные и полученные, но числящиеся в пути.

На сумму по неофактурованным поставкам должны быть затребованы счета-фактуры, а поставщики обязаны их предъявить или сообщить, что данные суммы у них не значатся.

Если до конца инвентаризации не удастся выявить разногласия в расчетах, расчеты с дебиторами и кредиторами показываются исходя из сумм, вытекающих из бухгалтерских записей. Заинтересованная сторона обязана немедленно передать разногласия на рассмотрение соответствующего органа (хозяйственного суда). Безнадежные долги проверяются с особой тщательностью.

По задолженности рабочим и служащим к акту прилагается расшифровка суммы задолженности рабочим и служащим, а также суммы, подлежащие перечислению на счет депонентов. Кроме того, прилагается перечень депонентов с указанием суммы задолженности и срока ее возникновения.

По расчетам с бюджетом инвентаризационной комиссии должна быть предъявлена справка, заверенная государственной налоговой администрацией, о задолженности перед бюджетом на дату проведения инвентаризации. Аналогичные справки представляются из Пенсионного фонда, Фонда социального страхования и др.

Результаты инвентаризации расчетов оформляются актами по

форме №инв-17, в которых приводятся в разрезе соответствующих счетов суммы выявленной несогласованной дебиторской и кредиторской задолженностями, безнадежные долги и суммы, по которым истекли сроки исковой давности.

К акту прилагаются справки-расшифровки по каждому виду задолженности, где указываются номера и даты первичных документов, подтверждающих задолженность.

По расчетам с подотчетными лицами к акту прилагается расшифровка задолженности по каждому подотчетному лицу.

Таким образом, обобщение результатов инвентаризации необходимо отразить в протоколе заседания инвентаризационной комиссии с указанием необходимой корректировки в бухгалтерском учете и представить в виде таблицы.

Бухгалтерские проводки по урегулированию инвентаризационных разниц

Содержание операции	Дебет	Кредит
1	2	3
Списывается износ основных средств, по которым выявлена недостача	131	10
Списывается остаточная стоимость похищенных основных средств	976	10
Отражена сумма недостачи на забалансовом счете	072	-
Сумма недостачи отнесена на виновное лицо	375	716
Сумма недостачи списана с забалансового счета	-	072
<i>Сумма возмещенного ущерба, подлежащая взносу в бюджет:</i>		
НДС	716	641
Погашена недостача виновным лицом:	716	642
В кассу предприятия	301	375
Из заработной платы	661	375
<i>Перечисление:</i>		
НДС	641	311
Штрафную санкцию	641	311
Списана недостача в пределах норм естественной убыли	23,91	20
Списана недостача запасов сверх норм естественной убыли на расходы отчетного периода	947	20
Отнесена на расходы отчетного периода сумма НДС на недостающие запасы	947	641
Учтена стоимость списанных запасов на забалансовом счете	072	-
Отнесена недостача запасов на виновное лицо по учетным ценам	375	716
Списана стоимость запасов с забалансового счета	-	072
Отнесена недостача на виновное лицо в размере разницы в стоимости между оценкой, установленной для исчисления ущерба согласно Порядку №116	375	716
Погашена недостача запасов виновным лицом в кассу	301	375
Отнесен на расчеты с бюджетом штраф, взысканный с виновного лица	716	641
Штраф перечислен в бюджет	641	311
Установлен инвентаризацией излишек запасов	20	719



1. Инструкция по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов: Приказ Министерства финансов Украины от 11 августа 1994 г. №69.

2. О налогообложении прибыли предприятия: Закон Украины №283/97-ВР от 22.05.1997 г.

3. Порядок определения размеров убытков от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей: Постановление Кабинета Министров Украины от 22 января 1996 г. №116.

*Получено 14.01.2005*

УДК 331.2

О.Е.ГАПОНЕНКО

*Харьковский национальный экономический университет*

### **КОМПЛЕКСНАЯ ОЦЕНКА УРОВНЯ ОПЛАТЫ ТРУДА НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Приводится теоретическое обоснование закономерностей и проблем формирования заработной платы, а также определения зависимости уровня оплаты труда от конкретных условий производства на отдельном предприятии.

Для большинства работников плата, которую они получают за выполненную работу, является основным источником личного благосостояния, следовательно, это важная детерминанта экономического и социального благополучия каждого участника трудового коллектива.

Основой исследования в этом направлении являются работы таких отечественных и зарубежных ученых, как Д.П.Богиня, Т.Кириян, Э.А.Лутохина [1-3]. Наряду с теоретическим обоснованием закономерностей и проблем формирования заработной платы очень важной является задача определения зависимости уровня оплаты труда от конкретных условий производства на отдельном предприятии.

Цель исследования в данном направлении сводится к тому, чтобы определить влияние факторов производства на показатель (чистый доход) работы предприятия, обуславливающий уровень заработной платы.

Это возможно путем учета и оценки интенсивности, количественных методов определения влияния факторов производства на результаты производства и осуществления комплексной оценки интенсификации производства, чтобы в конечном счете определить совокупный социально-экономический эффект интенсификации, выраженный в приросте средней оплаты труда работников.

С точки зрения социальной направленности фундаментальной целью в системе оплаты труда является равенство, концепцию которого отражает положение: «равная плата за равный труд», а также понятие «справедливости по отношению ко всем работникам». Цель данной